

**ANALISIS PENERAPAN PAJAK PENGHASILAN  
PASAL 23 ATAS JASA *SERVICE* DI  
PT INTI BUMI MAS**



**LAPORAN AKHIR**

**Laporan Akhir ini disusun sebagai salah satu syarat  
Menyelesaikan Pendidikan Diploma III  
Pada Jurusan Akuntansi**

**OLEH:  
NAZHWA AZURA ZENFRI  
062230501057**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA  
PALEMBANG  
2025**



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS,  
DAN TEKNOLOGI  
**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA**  
JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Srijaya Negara Bukit Besar – Palembang 30139

Telepon (0711) 353414

Laman : <http://polsri.ac.id>, Pos El : [info@polsri.ac.id](mailto:info@polsri.ac.id)



**PELAKSANAAN REVISI LAPORAN AKHIR**

Mahasiswa berikut,

Nama : Nazhwa Azura Zenfri

NPM : 062230501057

Jurusan/Program Studi : Akuntansi/D3 Akuntansi

Mata Kuliah : Perpajakan

Judul Laporan : Analisis Penerapan Pajak Penghasilan Pasal 23 atas Jasa *Service* di PT  
Inti Bumi Mas

Telah melaksanakan revisi terhadap Laporan Akhir yang diseminarkan pada hari Selasa tanggal 15 bulan Juli tahun 2025. Pelaksanaan revisi terhadap Laporan Akhir tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi:

| No. | Komentar                                                                                                            | Nama Dosen Penilai                       | Tanggal  | Tanda Tangan |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------|--------------|
| 1.  | - Perbaiki sistematika, sesuaikan dengan judul                                                                      | Sulaiman,<br>S.E, M.M.                   | 19/07/25 |              |
| 2.  | -                                                                                                                   | Indra Satriawan,<br>S.E., M.Si., Ak., CA | 21/07/25 |              |
| 3.  | - Arahkan ke dampak yang diberikan setelah penulis menganalisis<br>- Lampirkan analisis data<br>- Revisi Pembahasan | Riana Mayasari,<br>S.E., M.Acc., Ak, CA  | 21/08/25 |              |
| 4.  | - Revisi Sesuai Penguji                                                                                             | Indriani Indah Astuti,<br>S.E., M.Si     | 21/07/25 |              |

Palembang, Juli 2025

Sulaiman, S.E, M.M.

NIP 196103231990031001



**KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS,  
DAN TEKNOLOGI  
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA  
JURUSAN AKUNTANSI**

Jalan Srijaya Negara Bukit Besar – Palembang 30139 Telepon (0711) 353414  
Laman : <http://polsri.ac.id>, Pos El : [info@polsri.ac.id](mailto:info@polsri.ac.id)

**SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME**

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Nazhwa Azura Zenfri  
NPM : 062230501057  
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/DIII Akuntansi  
Mata Kuliah : Perpajakan  
Judul Laporan Akhir : Analisis Penerapan Pajak Penghasilan Pasal 23 atas Jasa  
*Service* di PT Inti Bumi Mas

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

1. Laporan Akhir yang saya susun dengan judul sebagaimana tersebut di atas, beserta isinya merupakan karya orisinil yang saya susun sendiri.
2. Laporan tersebut bukannya plagiat atau salinan Laporan Akhir milik orang lain.
3. Apabila Laporan Akhir ini dikemudian hari terdapat unsur plagiarasi atau menyalin Laporan Akhir milik orang lain, maka saya bersedia menanggung konsekuensinya.

Demikianlah surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya untuk diketahui oleh pihak-pihak yang berkepentingan dan digunakan sebagaimana mestinya.

Palembang, Juli 2025

Yang membuat pernyataan,

**Nazhwa Azura Zenfri**  
NPM. 062230501057



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS,  
DAN TEKNOLOGI  
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA  
**JURUSAN AKUNTANSI**

Jalan Srijaya Negara Bukit Besar – Palembang 30139 Telepon (0711) 353414  
Laman : <http://polsri.ac.id>, Pos El : [info@polsri.ac.id](mailto:info@polsri.ac.id)

**LEMBAR PENGESAHAN LAPORAN AKHIR**

Nama : Nazhwa Azura Zenfri  
NPM : 062230501057  
Jurusan : Akuntansi  
Program Studi : DIII Akuntansi  
Mata Kuliah : Perpajakan  
Judul Laporan Akhir : Analisis Penerapan Pajak Penghasilan Pasal 23 atas Jasa *Service*  
di PT Inti Bumi Mas

Palembang, Juli 2025

Menyetujui,  
Pembimbing I

**Indra Satriawan, S.E., M.Si., Ak., CA**  
NIP. 197211161999031001

Pembimbing II

**Yevi Dwitayanti, S.E., M.Sc.**  
NIP. 198205232014042001

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi,

**Dr. Kartika Rachma Sari, S.E., M.Si., Ak., CA.**  
NIP. 19710412199822001

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Ketahuilah, apa yang menimpamu tidak akan pernah meleset, dan apa yang meleset darimu tidak akan pernah menimpamu.”

**-HR. Tirmidzi-**

“Sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan.”

**-Q.S. Al-Insyirah: 6-**

“Believe you can, and you're halfway there”

**-Theodore Roosevelt-**

Atas Rahmat Allah SWT,  
Laporan Akhir ini Saya persembahkan kepada:

Kupersembahkan kepada:

- Orang Tua Tercinta
- Saudara/I dan Keluarga Tercinta
- Sahabat-sahabat Tercintaku
- Dosen Pembimbingku
- Teman Seperjuangan Kelas 6 AE
- Almamaterku

## ABSTRAK

### **ANALISIS PENERAPAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 ATAS JASA SERVICE DI PT INTI BUMI MAS**

**Nazhwa Azura Zenfri, 2025 (xiv+51 halaman)**

**Email: [azuranazhwa@gmail.com](mailto:azuranazhwa@gmail.com)**

---

Dalam penulisan laporan akhir ini, penulis memilih PT Inti Bumi Mas sebagai objek penelitian karena perusahaan sebagai penyedia jasa memiliki kewajiban perpajakan atas penghasilan dari jasa service yang dikenakan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 23. Permasalahan yang dikaji mencakup bagaimana mekanisme pemotongan, perhitungan, penyetoran, dan pelaporan PPh Pasal 23 dilakukan oleh klien terhadap jasa yang diberikan oleh PT Inti Bumi Mas. Penulis menggunakan metode dokumentasi untuk memperoleh data, dengan pendekatan deskriptif kualitatif serta didukung oleh data rekapitulasi pemotongan PPh 23 atas jasa service pada tahun 2024. Hasil penelitian menunjukkan bahwa penerapan PPh Pasal 23 sudah sesuai dengan ketentuan yang berlaku, yaitu tarif 2% dari jumlah bruto penghasilan jasa. Pemotongan dilakukan oleh klien, disertai penerbitan bukti potong, dan PT Inti Bumi Mas melakukan pencatatan sebagai bagian dari kepatuhan perpajakan. Dengan adanya analisis ini, diharapkan perusahaan dapat terus meningkatkan efisiensi administrasi dan kepatuhan terhadap regulasi perpajakan yang berlaku.

**Kata Kunci : Pajak Penghasilan Pasal 23, Jasa Service, Bukti Potong, PT Inti Bumi Mas, Kepatuhan Perpajakan**

## **ABSTRACT**

### **ANALYSIS OF INCOME TAX ARTICLE 23 IMPLEMENTATION ON SERVICE ACTIVITIES AT PT INTI BUMI MAS**

**Nazhwa Azura Zenfri, 2025 (xiv+51 pages)**

**Email: [azuranazhwa@gmail.com](mailto:azuranazhwa@gmail.com)**

---

---

*In this final report, the author selected PT Inti Bumi Mas as the research object because the company, as a service provider, has tax obligations on income derived from service activities that are subject to Income Tax (PPh) Article 23. The issues examined include the mechanism of withholding, calculation, payment, and reporting of Article 23 Income Tax conducted by clients for services provided by PT Inti Bumi Mas. The author used the documentation method to collect data, with a descriptive qualitative approach supported by a recap of Article 23 tax deductions on service income in 2024. The results show that the implementation of Article 23 Income Tax complies with current regulations, specifically a 2% rate applied to the gross amount of service income. Withholding is conducted by the client, accompanied by the issuance of a tax withholding slip, and PT Inti Bumi Mas records it as part of its tax compliance. This analysis is expected to help the company continue improving administrative efficiency and compliance with prevailing tax regulations.*

**Keyword : Income Tax Article 23, Service Activities, Withholding Slip, PT Inti Bumi Mas, Tax Compliance**

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa berkat rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan kerja praktek yang berjudul “**Analisis Penerapan Pajak Penghasilan Pasal 23 atas Jasa Service di PT Inti Bumi Mas**”. Penyusunan laporan kerja praktek ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan Pendidikan Diploma (D-III) Akuntansi pada Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.

Selama menyelesaikan laporan kerja praktek ini penulis banyak sekali mendapat bantuan, bimbingan dan petunjuk, baik secara langsung maupun melalui perantara dari berbagai pihak yang telah banyak membantu penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar- besarnya kepada :

1. Bapak Ir. Irawan Rusnadi, M.T selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya.
2. Dr. Kartika Rachma Sari, S.E., M.Si, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
3. Jovan Febriantoko, S.E., M.Acc., Ak.CA selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
4. Desi Indriani, S.E., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
5. Indra Satriawan, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing yang telah membantu dan membimbing dalam penyusunan laporan akhir.
6. Yevi Dwitayanti, S.E., M.Sc. selaku Dosen Pembimbing yang telah membantu dan membimbing dalam penyusunan laporan akhir.
7. Bapak dan Ibu Dosen Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
8. Bapak dan Ibu Dosen Prodi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.
9. Seluruh Staf Administrasi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
10. Keluarga Tercinta Ayahku Zenfri, Ibuku Aflin Susanti, Adikku Fairuza Fawwaz Zenfri, Freshcil Rabbaniyah Susanto, Baureksa Arthur Susanto, Oom-oom, Tante-tante, Nenek-nenek, Mamak, Nek bay, yang selalu memberikan dukungan, nasihat, dan doa untuk keberhasilan penulis.
11. Kepada Kekasihku tersayang Jeffry Yusmansyah Wardana yang selalu memberikan dukungan dan menghibur dan terimakasih sudah menjadi pendengar terbaik untuk semua keluhan penulis.

12. Kepada seluruh sahabat tercintaku Cindy, Rachel, Annisa, Yelce, terimakasih sudah menjadi tempat menampung curahan hati, dan selalu mengingatkan kebaikan.
13. Kepada teman-teman terbaikku di Kelas 6AE yang selalu memberikan dukungan, dan kebersamaan selama 3 tahun perjuangan.
14. Semua pihak yang telah membantu dan memberikan dorongan selama pengerjaan laporan akhir ini yang tidak bisa di sebutkan satu per satu.

Namun penulis menyadari bahwa laporan ini masih jauh dari kata sempurna, dikarenakan keterbatasan kemampuan dan pengalaman yang dimiliki. Oleh karena itu penulis terbuka dengan lapang dada menerima kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak demi penyusunan laporan yang lebih baik kedepannya. Dan penulis berharap laporan ini dapat bermanfaat bagi semua pembaca, khususnya bagi mahasiswa Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya secara langsung maupun tidak langsung sebagai sumbangan pikiran dalam peningkatan mutu pembelajaran dan penelitian.

Palembang, 2025

Penulis

## DAFTAR ISI

|                                                 |             |
|-------------------------------------------------|-------------|
| <b>LAPORAN AKHIR .....</b>                      | <b>i</b>    |
| <b>LAPORAN AKHIR .....</b>                      | <b>ii</b>   |
| <b>LEMBAR PENGESAHAN LAPORAN AKHIR.....</b>     | <b>iii</b>  |
| <b>SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME .....</b> | <b>ii</b>   |
| <b>PELAKSANAAN REVISI LAPORAN AKHIR.....</b>    | <b>v</b>    |
| <b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....</b>              | <b>vi</b>   |
| <b>ABSTRAK.....</b>                             | <b>vii</b>  |
| <b><i>ABSTRACT</i>.....</b>                     | <b>viii</b> |
| <b>KATA PENGANTAR.....</b>                      | <b>ix</b>   |
| <b>DAFTAR ISI .....</b>                         | <b>xi</b>   |
| <b>DAFTAR TABEL.....</b>                        | <b>xiv</b>  |
| <b>DAFTAR GAMBAR.....</b>                       | <b>xv</b>   |
| <b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>                    | <b>xvi</b>  |
| <b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>                  | <b>1</b>    |
| 1.1 Latar Belakang .....                        | 1           |
| 1.2 Rumusan Masalah .....                       | 3           |
| 1.3 Ruang Lingkup Pembahasan .....              | 3           |
| 1.4 Tujuan dan Manfaat Penulisan.....           | 3           |
| 1.4.1 Tujuan Penulisan.....                     | 3           |
| 1.4.2 Manfaat Penulisan.....                    | 3           |
| 1.5 Metode Pengumpulan Data .....               | 4           |
| 1.5.1 Teknik Pengumpulan Data .....             | 4           |
| 1.5.2 Sumber Data .....                         | 5           |
| 1.5.3 Teknik Pengumpulan Data .....             | 5           |
| 1.6 Sistematika Pembahasan .....                | 6           |
| <b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>             | <b>8</b>    |
| 2.1 Pajak.....                                  | 8           |
| 2.1.1 Pengertian Pajak .....                    | 8           |
| 2.1.2 Syarat Pemungutan Pajak.....              | 8           |
| 2.1.3 Pengelompokan Pajak .....                 | 9           |

|                                                                                                                |           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 2.1.4 Fungsi Pemungutan Pajak .....                                                                            | 10        |
| 2.1.5 Asas-Asas Pemungutan Pajak .....                                                                         | 10        |
| 2.2 Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 23 .....                                                                     | 11        |
| 2.2.1 Pengertian PPh Pasal 23 .....                                                                            | 11        |
| 2.2.2 Objek Pajak Penghasilan pasal 23 .....                                                                   | 11        |
| 2.2.3 Pemungut Pajak Penghasilan Pasal 23 .....                                                                | 12        |
| 2.2.4 Tarif Pajak Penghasilan Pasal 23 .....                                                                   | 12        |
| 2.2.5 Pengecualian Objek Pajak Penghasilan Pasal 23 .....                                                      | 12        |
| 2.2.6 Saat Terutang PPh Pasal 23 .....                                                                         | 13        |
| 2.2.7 Saat Pelunasan atau Penyetoran PPh Pasal 23 .....                                                        | 13        |
| 2.2.8 Tata Cara PPh Pasal 23 .....                                                                             | 14        |
| 2.3 Pajak Pertambahan Nilai (PPN) atas Jasa Service .....                                                      | 15        |
| <b>BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN .....</b>                                                                  | <b>16</b> |
| 3.1 Sejarah Singkat Perusahaan .....                                                                           | 16        |
| 3.2 Visi dan Misi Perusahaan .....                                                                             | 16        |
| 3.2.1 Visi Perusahaan .....                                                                                    | 16        |
| 3.2.2 Misi Perusahaan .....                                                                                    | 17        |
| 3.3 Struktur Organisasi .....                                                                                  | 17        |
| 3.4 Pembagian Tugas Dan Wewenang .....                                                                         | 17        |
| 3.5 Aktivitas Perusahaan .....                                                                                 | 22        |
| 3.6 Skema Pengenaan Pajak Penghasilan Pasal 23 (PPh 23) di PT Inti<br>Bumi Mas Palembang .....                 | 22        |
| 3.7 Dokumen Pendukung Terkait Pemungutan Pajak Penghasilan Pasal 23<br>di PT Inti Bumi Mas .....               | 25        |
| <b>BAB IV PEMBAHASAN .....</b>                                                                                 | <b>28</b> |
| 4.1 Penerapan PPh 23 di PT Inti Bumi Mas .....                                                                 | 28        |
| 4.1.1 Dampak Kelemahan Pemotongan PPh 23 oleh Klien terhadap<br>Kepatuhan Perpajakan di PT Inti Bumi Mas ..... | 29        |
| 4.2 Analisis PPh 23 di PT Inti Bumi Mas .....                                                                  | 30        |
| 4.2.1 Analisis Pemotongan, Pelaporan, dan Penyetoran PPh 23 oleh<br>Klien .....                                | 30        |

|                                                                                                               |           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 4.2.2 Dampak Ketidaktertiban Dokumen PPh 23 terhadap Pelaporan PPN .....                                      | 39        |
| 4.3 Langkah Perubahan Struktural dalam Pemotongan, Penyetoran dan Pelaporan sebagai Saran dari Peneliti ..... | 40        |
| 4.4 Perbandingan Sebelum dan Sesudah Evaluasi serta Penerapan Langkah Perubahan Struktural .....              | 43        |
| <b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>                                                                       | <b>47</b> |
| 5.1 Kesimpulan.....                                                                                           | 47        |
| 5.2 Saran.....                                                                                                | 47        |
| <b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>                                                                                   | <b>49</b> |

## DAFTAR TABEL

|           |                                                                                                         |    |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Tabel 4.1 | Rekapitulasi Pembuatan Bukti Potong Pajak Penghasilan<br>Pasal 23 Tahun 2024-2025.....                  | 32 |
| Tabel 4.2 | Perbaikan Rekapitulasi Pembuatan Bukti Potong Pajak<br>Penghasilan Pasal 23 Tahun 2024-2025.....        | 34 |
| Tabel 4.3 | Langkah Perubahan Struktural yang direkomendasikan.....                                                 | 42 |
| Tabel 4.4 | Perbandingan Pelaksanaan Pajak Penghasilan Pasal 23<br>Sebelum dan Sesudah Evaluasi dan Persfektif..... | 45 |

## DAFTAR GAMBAR

|            |                                           |    |
|------------|-------------------------------------------|----|
| Gambar 3.1 | Struktur Organisasi PT Inti Bumi Mas..... | 17 |
| Gambar 3.2 | Bukti Potong.....                         | 25 |
| Gambar 3.3 | Faktur Pajak.....                         | 27 |
| Gambar 4.1 | Faktur Pajak.....                         | 36 |
| Gambar 4.2 | Bukti Potong.....                         | 36 |

## **DAFTAR LAMPIRAN**

|             |                                                           |
|-------------|-----------------------------------------------------------|
| Lampiran 1  | Surat Permohonan Pengambilan Data                         |
| Lampiran 2  | Surat Pengantar Izin Pengambilan Data                     |
| Lampiran 3  | Surat Balasan Pengambilan Data dari PT Inti Bumi Mas      |
| Lampiran 4  | Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir (Pembimbing I)  |
| Lampiran 5  | Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir (Pembimbing II) |
| Lampiran 6  | Kartu Konsultasi Bimbingan Laporan Akhir (Pembimbing I)   |
| Lampiran 7  | Kartu Konsultasi Bimbingan Laporan Akhir (Pembimbing II)  |
| Lampiran 8  | Surat Balasan Pengambilan Data dari PT Inti Bumi Mas      |
| Lampiran 9  | Kartu Kunjungan Mahasiswa                                 |
| Lampiran 10 | Hasil Wawancara pada PT Inti Bumi Mas                     |
| Lampiran 11 | Bukti Potong                                              |
| Lampiran 12 | Faktur Pajak                                              |